

Novac Vitalie Alexei	0,00	150000	27083,32	122916,68		50000	72916,68
Plinghei Evghenii Valerii	6997,71		6997,71	0,00			
Plugaru Corneliu Timofei	6997,71		6997,71	0,00			
Podcaliuc Dmitri Ghenadi	6997,71		6997,71	0,00			
Popovschi Vladimir Alexei	74000,00		72000	2000,00		2000	0,00
Roman Vladimir Alexei	89442,00		89442	0,00			
Rusu Andrei Andrei	6997,71		6997,71	0,00			
Sajin Eugen Iurie	6997,71		6997,71	0,00			
Sava Tatiana Vasile	15000,00		15000	0,00			
Semco Alexandr	6997,71		6997,71	0,00			
Serjant Serghei Vasili	2500,00	100000	16388,85	86111,15		18639,85	67471,30
Șargu Cicilia Valentin	0,00	100000	13888,85	86111,15		22222,16	63888,99
Șindina Ruslana Anatolii	0,00	30000	1250	28750,00		10000	18750,00
Tabuica Mariana Nicolae	0,00	100000	14409,99	85590,01	100000	36990	148600,01
Teleuăa Maria Ion	106000,00		18000	88000,00		12000	76000,00
Tolstik Iurii Iurii	6997,71		6997,71	0,00			
Țurcan Radu Tudor	6997,71		6997,71	0,00			
Zaharov Mihail Mihail	60032,00		44400	15632,00		15632	0,00
Zmăcalo Mihaela Mihai	6997,71		6997,71	0,00			
Total:	957030,49		718627,14	1063403,35	170000	345223	888180,60

În rezultatul analizei condițiilor contractuale privind acordarea împrumuturilor nominalizate s-a stabilit, că în toate cazurile împrumutul se acordă fără dobândă. Totodată, la acordarea împrumuturilor fără dobândă salariaților Î.S., „MoldATSA” li se reține și achită impozitul pe venit calculat conform prevederilor legislației fiscale.

Concomitent, în rezultatul inspectării s-a constatat că, prevederile contractelor la Capitolul Drepturile și obligațiile părților nu sunt identice pentru toate contractele, adică condițiile pentru directorul financiar dna Tabuică Mariana și Directorul Direcției Juridice dl Novac Vitalie față de alți salariați sunt mai avantajoase.

Astfel, conform pct. 5 din contractele încheiate cu dna Tabuică Mariana și dl Novac Vitalie, creditorul este în drept să perceapă suma împrumutului înainte de termen în condiția îtreruperii contractului individual de muncă conform art. 82 ”Încetarea contractului individual de muncă în circumstanțe ce nu depind de voința părților”; pe când față de alți salariați în condiția îtreruperii contractului individual de muncă conform art. 82, 85 ”Demisia” și art. 86 ”Concedierea” din Codul Muncii al RM.

Reieșind din cele expuse, la demisia sau eliberarea din funcție a Directorului financiar dna Tabuică Mariana și Directorul Direcției Juridice dl Novac Vitalie, nu sunt obligați de a returna înainte de termen datoria față de întreprindere pentru împrumut, pe când restul salariaților sunt obligați de a returna datoria pentru împrumut la momentul eliberării sau demisiei din funcție. **(Anexa nr. 14)**

VI. Achiziția de bunuri și servicii

Achizițiile de bunuri și servicii la Î.S., „MoldATSA” în perioada 01.01.2014 – 02.09.2015 sau efectuat în baza Regulamentelor secției de achiziții ediția 1 și 2 aprobate la 28.06.2012 și 14.03.2014 și Regulamentul privind procedura de achiziție a bunurilor, lucrărilor, serviciilor pentru necesitățile întreprinderii aprobat la 17.06.2015.

În rezultatul verificării corectitudinii efectuării achizițiilor de bunuri și servicii în perioada supusă inspectării s-a stabilit că, la 28.03.2014 Î.S., „MoldATSA” pentru procurarea autoturismelor a înaintat caietul de sarcini către SRL ”Autospace”, „Daac

Hermes”, „Grand Premium”, „Continent” și „Rumeon”, prin care a solicitat oferte pentru trei autoturisme cu indicarea concretă a caracteristicilor tehnice.

Conform procesului – verbal de selectare a furnizorului al ședinței grupului de lucru pentru achiziții a Î.S.„MoldATSA” nr. 14 din 06.05.2014 s-a constatat că pînă la data limită de 11.04.2014 a prezentat oferta doar o singură companie SRL ”Continent”, fapt pentru care a fost prelungit termenul de prezentare a ofertelor pînă la 24.04.2014. În această perioadă de timp a mai fost primită doar oferta de la firma KIA Motors, fapt pentru care din nou a fost prelungit termenul de prezentare a ofertelor pînă la 30.04.2014. Pînă la data respectivă nu a fost primită nici o ofertă, astfel de către comisia de achiziții a s-a efectuat licitația în rezultatul căreia s-a stabilit, că:

SRL ”Continent” a propus spre comercializare trei autoturisme în valoare totală de 1 145 483 lei:

1. Toyota Corola cu valoarea de 235736 lei;
2. Toyota Avensis cu valoarea de 339 057 lei;
3. Toyota Venza cu valoare de 570 690 lei.

Firma KIA Motors trei autoturisme în valoare de 1 094 000 lei:

1. Kia Rio cu valoarea de 216 000 lei;
2. Kia Optim cu valoarea de 317 000 lei;
3. Kia Sorento cu valoarea de 561 000 lei.

În rezultat comisia de achiziții a decis de a procura autoturismele de la SRL ”Continent” în valoare de 1 145 483 lei.

De menționat că, procesul – verbal de selectare a furnizorului al ședinței grupului de lucru pentru achiziții a Î.S.„MoldATSA” nr. 14 din 06.05.2014 pentru achiziționarea autoturismelor a fost semnat de membrii comisiei la 08.05.2014 sau cu o zi mai tîrziu de cînd a fost semnat contractul de procurare cu SRL „Continent”.

Totodată, inspectării a fost prezentată și scrisoarea SRL ”Continent” din 05.05.2014, prin care se pune la cunoștință administrația Î.S.„MoldATSA” că automobilul indicat în oferta de preț din 28.03.2014 a fost comercializat și intervin cu propunerea de a procura alt autoturism.

Necătiînd la faptul că, comisia de achiziții în momentul selectării cîștigătorului concursului, deja dispunea de informație despre comercializarea unui autoturism din oferta prezentată de către SRL ”Continent”, firma respectivă a fost desemnată cîștigătoare.

În lipsa acordului prin semnătură a membrilor comisiei de achiziții, Î.S.„MoldATSA” la 07.05.2014 a încheiat contractul nr. T070514-19/1, prin care urmează să procure de la SRL ”Continent” trei autoturisme în valoare totală de 1 300 435 lei, inclusiv Toyota Corola, capacitate motor 1,33 în valoare de 218 765 lei, Toyota Avensis, capacitate motor 1,8 în valoare de 360 810 lei și Toyota Hinglander capacitate motor 3,5 benzină în valoare de 720 860 lei.

De menționat că valoarea contractului este mai mare ca valoarea indicată în procesul-verbal de selectare a furnizorului al ședinței grupului de lucru pentru achiziții a Î.S.„MoldATSA” nr. 14 din 06.05.2014 cu 154 952 lei, fiind incluse alte modele de autoturisme.

Astfel, Î.S., „MoldATSA” a procurat de facto de la SRL ”Continent” trei autoturisme în valoare de 1 300 435 lei, inclusiv Toyota Corola în valoare de 218 765 lei, Toyota Avensis, în valoare de 360 810 lei și Toyota Hinglander în valoare de 720 860 lei.

Reieșind din cele expuse, procurarea autoturismelor de la SRL ”Continent” a fost efectuată fără a ține cont de decizia comisiei de licitație conform procesului – verbal de selectare a furnizorului al ședinței grupului de lucru pentru achiziții a Î.S., „MoldATSA” nr. 14 din 06.05.2014, precum și prevederilor Regulamentului cu privire la procedura de achiziție a bunurilor, lucrărilor, serviciilor pentru necesitățile Î.S., „MoldATSA”.

Concomitent, conform procesului – verbal de selectare a furnizorului al ședinței grupului de lucru pentru achiziții a Î.S., „MoldATSA” nr. 14 din 06.05.2014 s-a constatat că întreprinderea avea bugetată pentru procurarea autoturismelor suma de 900 000 lei pe când valoarea contractului de achiziție a autoturismelor constituie 1 300 435 lei sau cu 400 435 lei mai mult.

Totodată inspecția constată, că nu exista o decizie a consiliului de administrație pentru bugetul anului 2014 cu privire la achiziția a 3 automobile, în bugetul anului 2013 a existat decizia consiliului cu privire la achiziția unui microbus pentru subdiviziunea Bălți, dar acest proiect nu a fost realizat și a fost transferat pentru anul 2014. 3 automobile noi. Respectiv, a fost depășit bugetul pe achiziția data, fără a exista o decizie a consiliului de administrație în acest sens. **(Anexa nr. 15)**

În privința încheierii contractului Î.S. „MoldATSA” cu firma ERA AS și SRL „BASS Systems” inspectarea a stabilit că, de către întreprindere a fost plasat pe site-ul oficial privind organizarea concursului privind achiziția Sistemului de Supraveghere WAM/MLAT. Conform procesului – verbal de selectare a furnizorilor nr. 19 din 25.09.2014/20.10.2014, până la data limita au fost primite ofertele de la trei companii:

- SAAB, Suedia – 1 851 000 euro;
- Consorțiu BASS Sistem (RM) & ERA (Cehia) – 1 799 000 euro;
- THALES Germania – 2 495 763 euro.

În rezultatul analizei ofertelor prezentate, de către comisia de achiziții a fost desemnat câștigător al concursului de livrare a Sistemului de Supraveghere WAM/MLAT, Consorțiu BASS Sistem (RM) & ERA (Cehia) – 1 799 000 euro.

Astfel, relațiile economico-financiare între SRL ”BASS Sistem” (în continuare – Societate) și Î.S. „MoldATSA” s-au format ca rezultat al încheierii la data de 04.11.2014 a contractului de achiziție nr. BE2MT-01/14 între Î.S. „MoldATSA”, în calitate de Beneficiar, Societate, în calitate de Furnizor și ERA AS (Cehia) în calitate de Furnizor-producător.

Obiectul contractului a constituit livrarea către Î.S. „MoldATSA” a sistemelor de supraveghere aeriană de tip MLAT și WAM, inclusiv livrarea echipamentului, elaborarea și livrarea Software, pregătirea actelor pentru licitație, întocmirea ofertelor tehnice și financiare, testarea echipamentelor la producător FAT (Performance of Factory Acceptance Test), pregătirea și elaborarea documentației tehnice, instruirea